

102年公務人員特種考試警察人員考試、
102年公務人員特種考試一般警察人員考試及
102年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等 別：高員三級鐵路人員考試

類 科：會計

科 目：中級會計學

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司於20X7年1月1日決定將會計上所採用之存貨評價方法，由加權平均法改為先進先出法，報稅上仍採用加權平均法。兩種方法下各年度之銷貨成本如下：

	加權平均法	先進先出法
20X6年以前累計	\$ 7,000,000	\$ 6,500,000
20X6年度	2,890,000	2,500,000
20X7年度	3,200,000	3,000,000

甲公司於20X6年7月1日購買機器設備成本\$500,000，記帳時誤將其全額記為20X6年度之修繕費用。20X7年中發現此項錯誤並已予改正，該機器設備自購買日起可用五年，無殘值，採用直線法折舊。其他資料如下：

(1)20X7年度甲公司報導之繼續營業單位稅後淨利為\$2,500,000，20X6年度甲公司原報導之繼續營業單位稅後淨利為\$2,000,000。20X7年度停業單位利益稅後淨額\$400,000。

(2)各年度所得稅率均為30%。

試求：

(一)作甲公司於20X7年存貨評價方法改變及改正機器設備錯誤之分錄。(10分)

(二)編製甲公司20X7年度及20X6年度比較綜合損益表之部分內容，自繼續營業單位稅後淨利開始至本期淨利為止(免列財務報表附註)。(10分)

二、台北公司於20X1年1月1日以\$6,000,000發行五年期特別股，台北公司可自主裁量股利是否發放，但五年期間屆滿時台北公司須以現金\$8,000,000強制贖回該特別股。台北公司發行類似信用品質之五年期零息債券之年利率為10%。

試求：

(一)台北公司20X1年1月1日發行該特別股時，應認列負債及權益之金額各為多少元？(10分)

(二)台北公司於20X2年度宣告並發給該特別股股利金額\$120,000，台北公司應認列20X2年度之利息費用及股利金額各為多少元？(5分)

三、台南公司 20X3 年 12 月 31 日有關退休金資料如下：

確定給付義務現值	\$ (1,000,000)
計畫資產公允價值	<u>850,000</u>
基金提撥狀況(提撥不足)	\$ (150,000)
未認列前期服務成本	55,000
未認列退休金損失	<u>35,000</u>
應計退休金負債餘額	<u>\$ (60,000)</u>

台南公司於 20X4 年 1 月 1 日以計畫資產 \$400,000 購買年金合約以清償確定給付義務現值 \$400,000。

試求：計算台南公司 20X4 年 1 月 1 日應認列之清償損益，並編製清償後退休基金提撥狀況表。(15 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4702

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列為錫三產物保險公司 X8 年度之資料，當年度租金費用為 \$15,000，請問該年度該公司實際支付租金之現金為若干？

	<u>期初</u>	<u>期末</u>
預付租金	\$7,000	\$4,500
應付租金	\$2,000	\$2,500

- (A) \$12,000 (B) \$15,000 (C) \$17,000 (D) \$18,000
- 2 錫金仲介公司 X8 年度中資產、負債、股本與資本公積分別增加 \$91,200、\$31,600、\$48,000 與 \$11,600。若該公司 X8 年底保留盈餘科目借方只有一筆 \$48,000 的股利，假設除題目中之資訊外，無其他權益項目，試問該公司 X8 年之淨利為若干？
- (A) \$0 (B) \$16,000 (C) \$48,000 (D) \$52,000
- 3 興安公司 3 月底銀行對帳單餘額為 \$476,000，3 月底在途存款為 \$20,500，未兌現支票 \$44,000 將於 4 月中兌現，銀行紀錄顯示：該公司 4 月份存入金額為 \$102,000，支出金額為 \$140,900，4 月份在途存款為 \$31,400，有未兌現支票 \$54,300，則該公司 4 月份正確之現金存入金額為：
- (A) \$151,200 (B) \$112,900 (C) \$137,000 (D) \$114,100
- 4 X8 年 8 月 1 日仁愛公司與和平公司交換非貨幣性資產，其資料如下：

	<u>仁愛</u>	<u>和平</u>
原始成本	\$ 60,000	\$ 75,000
累積折舊 (至交換日)	\$ 20,000	\$ 26,000
交換日的公允價值	\$ 45,000	\$ 50,000
現金收(付)	(\$ 5,000)	\$ 5,000

依據一般公認會計原則記錄此筆交換交易，倘若交換交易不具有商業實質，則和平公司換入資產之金額為：

- (A) \$45,000 (B) \$44,000 (C) \$50,000 (D) \$51,000
- 5 易如公司 X7 年 7 月 1 日以 \$1,500,000 取得一部機器，估計耐用年限 2 年，無殘值，採直線法提列折舊。經評估該機器於 X7 年 12 月 31 日之可回收金額為 \$1,050,000，並認列資產減損損失。X8 年 3 月 31 日易如公司核准出售該機器之計畫，符合分類為待出售之條件且分類為待出售非流動資產。經評估該機器於 X8 年 3 月 31 日之使用價值為 \$800,000。公允價值減出售成本為 \$750,000。則該機器於 X7 年 12 月 31 日及 X8 年 3 月 31 日應認列之資產減損損失分別為：
- (A) \$65,000 與 \$115,000 (B) \$70,000 與 \$105,000 (C) \$75,000 與 \$125,000 (D) \$75,000 與 \$115,000

6 仁愛公司於 X7 年 1 月 1 日向逸仙公司購買一棟商業大樓，其中土地價款\$4,000,000 及建物價款\$6,000,000，該大樓之估計耐用年限 40 年，無殘值，後續評價採成本模式。仁愛公司於 X9 年 12 月 31 日評估該大樓之狀況，認為建物部分有減損之虞，估計建物之可回收金額為\$4,968,000，殘值及耐用年限不變。X12 年 1 月 1 日仁愛公司由於業務成長與人員擴編，搬離該商業大樓並將其轉作營業租賃之用，符合認列為投資性不動產規定，試計算仁愛公司 X11 年 12 月 31 日該商業大樓建物之帳面金額為：

- (A)\$4,899,460 (B)\$4,699,460 (C)\$4,799,480 (D)\$4,899,490

7 承上題，假設仁愛公司對該投資性不動產之後續評價採成本模式處理，X12 年 1 月 1 日該建物之可回收金額為\$5,500,000。試計算仁愛公司將該商業大樓轉認列為投資性不動產時，可認列之減損迴轉利益之金額為：

- (A)\$550,540 (B)\$550,450 (C)\$540,450 (D)\$540,540

8 本年度錫山公司支付下列現金股利給普通股及特別股股東：

普通股	\$19,500
特別股	\$13,500

流通在外特別股面值為\$50,000，普通股為\$150,000，股利分派包括特別股額外 6%之參加股利，且係完全參加，特別股係累積，股利已積欠 2 年，求特別股之設定股利率為若干？

- (A)6% (B)7% (C)8% (D)9%

9 錫山公司於 X8 年 1 月 1 日開始營業當時僱用 25 名員工，每名每週工作 40 小時，每小時工資率為\$125，員工每服務滿一年給予 90 小時的休假，休假期間公司薪資照付，如果員工本年度應享休假而未享受，可以遞延到次年度。錫山公司所有員工因 X8 年服務而遞延到 X9 年休假之時數總計 2,200 小時，X9 年每小時工資率為\$135。當公司於 X9 年支付休假給付時，請問下列何者分錄正確？

- | | | | |
|----------|---------|-----------|---------|
| (A)保留盈餘 | 22,000 | (B)前期損益調整 | 22,000 |
| 應付員工休假給付 | 275,000 | 應付員工休假給付 | 275,000 |
| 現金 | 297,000 | 應付員工薪資 | 297,000 |
| (C)薪資費用 | 22,000 | (D)薪資費用 | 22,000 |
| 應付員工休假給付 | 275,000 | 應付員工休假給付 | 275,000 |
| 應付員工薪資 | 297,000 | 現金 | 297,000 |

10 錫山營造公司以\$17,000,000 承包一項工程，有關資料如下：

	<u>X7 年度</u>	<u>X8 年度</u>	<u>X9 年度</u>
本年度投入成本	\$6,400,000	\$5,200,000	\$2,900,000
估計尚需投入成本	\$6,400,000	\$2,900,000	0
本年度請款數	\$6,400,000	\$7,000,000	\$3,600,000

該公司採完工百分比法計算各年度之完工比例即應認列之工程損益，請計算錫山營造公司 X7 年度應認列之工程損益：

- (A)工程毛損\$2,100,000 (B)工程毛損\$2,200,000 (C)工程毛利\$2,100,000 (D)工程毛利\$2,200,000

11 錫山公司發給為該公司辦理稅務會計簽證之會計師認股權，允許其於 60 天內依每股\$30 之價格認購該公司面額\$10 之普通股 2,000 股，若該會計師服務之公允價值為\$30,000，則發行認股權對資本公積之影響為：

- (A)資本公積增加\$20,000 (B)資本公積增加\$30,000
(C)資本公積增加\$60,000 (D)資本公積不變

12 錫山公司 X8 年度分期付款銷貨\$1,000,000，其中\$300,000 於當年度收到現金。該公司在帳上按一般規定於銷貨時認列銷貨毛利，但在申報所得稅時則按毛利百分比法列報，錫山公司 X8 年之稅率為 30%，X9 年以後之稅率為 40%。又錫山公司之毛利率為成本之 25%，若其所得稅會計處理採用負債法，則 X8 年 12 月 31 日之資產負債表中應列示：

- (A)遞延所得稅資產\$56,000 (B)遞延所得稅負債\$56,000
(C)遞延所得稅資產\$42,000 (D)遞延所得稅負債\$42,000

- 13 依據國際財務報導準則 2 (IFRS2) 之規定，當給予員工認股權之公允價值可合理估計時，下列何者將不影響公司企業員工認股計畫服務期間酬勞成本之決定？
(A)認股權之數量 (B)給與日認股權之估計公允價值
(C)既得日認股權之公允價值 (D)估計喪失認股權之比率
- 14 俊次公司於 X8 年 1 月 1 日向錫山租賃公司承租機器一部，租期 3 年，每年底支付租金\$100,000。機器之保險、維修等費用估計每年\$24,000，由承租人負擔，租期屆滿該機器估計殘值為\$90,000，承租人得以優惠承購價\$20,000 承購，已知在租期開始日該機器公允價值為\$254,418，出租人之隱含利率為 12%，估計該機器可用 5 年，無殘值，請問錫山租賃公司 X8 年 1 月 1 日入帳時之未實現融資收益為若干？
(A)\$65,582 (B)\$66,582 (C)\$65,852 (D)\$66,852
- 15 錫山融資公司於 X8 年 1 月 1 日以\$500,000 購進一部汽車，當時估計該汽車的耐用年數為 10 年，殘值為\$20,000，公司使用倍數餘額遞減法提列折舊，至 X12 年 1 月 1 日公司決定改用直線法折舊，且汽車剩餘耐用年數估計為 5 年，殘值為\$10,000，請計算 X12 年提列之折舊金額為：
(A)\$58,960 (B)\$48,960 (C)\$38,960 (D)\$28,960
- 16 同安公司股東權益報酬率為 12%，下列何者不會使該報酬率增加？
(A)無償自股東受贈公司股票
(B)提高總資產週轉率
(C)以 5% 成本借款取得資金，並用於報酬 6.5% 之投資
(D)增加股票股利的發放
- 17 宏大公司於 102 年 12 月 2 日持附年利率 10%，票面金額\$900,000 本票一張至臺灣銀行辦理貼現，貼現期間 30 天，今已知貼現率為 15%（一年以 360 天計息），貼現金額\$903,562.5，試問此本票開立之票期為多少天？
(A)80 (B)70 (C)60 (D)75
- 18 台中公司自國外進口 1,000 件女裝，每件單價\$3,670，另總計支付關稅\$31,000，空運運費\$10,000，保險費\$2,550。自港口提貨後，請貨運公司直接運送至台中公司，發生運費\$5,000。此批女裝中有 500 件以每件\$4,500 出售給台南公司，並由台中公司委託貨運公司運送至台南公司，運費\$3,500，由台南公司負擔；另外 300 件則以每件\$4,000 出售給花蓮公司，並由台中公司委託貨運公司運送至花蓮公司，運費\$4,000，由台中公司負擔。請問針對此批女裝，台中公司之銷貨毛利率為多少？
(A)12.50% (B)13.77% (C)21.32% (D)16.06%
- 19 嘉義公司採曆年制，100 年發現下列錯誤：①99 年初存貨低估\$50,000 ②99 年底收到 101 年租金\$150,000，逕列為 100 年收入 ③99 年底存貨低估\$70,000 ④99 年折舊費用少列\$60,000 ⑤100 年應付公司債溢價攤銷少計\$18,000 ⑥100 年底支付 101 年保險費\$100,000，逕列為 100 年費用。若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 100 年度淨利的影響為何？
(A)少計\$152,000 (B)少計\$118,000 (C)多計\$162,000 (D)多計\$42,000
- 20 台東公司自 99 年起開始營業，對呆帳處理一直採直接沖銷法。相關資料如下：

	99 年	100 年	101 年
當期認列呆帳損失	\$20,000	\$200,000	\$60,000
期末應收帳款	1,200,000	2,500,000	2,000,000

該公司於 101 年底才發現過去採直接沖銷法方式，不符一般公認會計原則。若呆帳率為期末應收帳款餘額之 1%，則台東公司 101 年底發現此一事項之改正分錄（結帳前），下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）？

- (A)借：保留盈餘\$35,000 (B)借：保留盈餘\$25,000
(C)借：呆帳損失\$5,000 (D)貸：備抵呆帳\$25,000